



MINISTERUL FINANTELOR PUBLICE

Agenția Națională de Administrare Fiscală

Direcția Generală a Finanțelor
Publice Calarasi



Str. Eroilor nr. 6-8
Calarasi, judetul Calarasi
Tel : 0242 312374
Fax :0242 315267

DECIZIA Nr.31/26.04.2011

privind solutionarea contestatiei depusa de S.C. X SRL
înregistrata la D.G.F.P. Calarasi sub nr. 10747/10.03.2011

Compartimentul Solutionare Contestatii din cadrul Directiei Generale a Finantelor Publice Calarasi a fost sesizat de catre Administratia Finantelor Publice pentru Contribuabili Mijlocii asupra contestatiei formulata de S.C. X SRL cu domiciliul fiscal in Calarasi, Bld.Republicii, Nr.37. Jud. Calarasi, înregistrata la D.G.F.P. Calarasi sub nr.10747/10.03.2011.

Contestatia a fost formulata impotriva Deciziei de calcul al taxei pe poluare pentru autovehicule nr.1005/22.02.2011 emisa de Administratia Finantelor Publice pentru Contribuabili Mijlocii.

Contestatia a fost depusa in termenul prevazut de art.207 alin.(1) Titlul IX Cap.I din OG nr.92/2003 privind Codul de procedura fiscal republicata.

Constatand ca in speta sunt intrunite conditiile prevazute de art.205 alin.(1), art.207 alin.(1) si art.209 alin.(1) lit.a) din OG nr.92/2003 privind Codul de procedura fiscala, republicata, D.G.F.P. Calarasi prin Compartimentul Solutionare Contestatii este competenta sa solutioneze contestatia depusa de S.C. X SRL.

I. Din analiza contestatiei s-a constatat ca S.C. X SRL contesta Decizia de calcul al taxei pe poluare pentru autovehicule nr.1005/22.02.2011 emisa de Administratia Finantelor Publice pentru Contribuabili Mijlocii pentru suma de Y lei.

Motivele formulate de S.C. X SRL in sustinerea contestatiei sunt urmatoarele:

Ca efect al contractului de vanzare cumparare incheiat cu Euro-Leasing GmbH, la data de 17.02.2011 petenta a dobandit dreptul de proprietate asupra autovehiculului marca MAN, tip TGA18.430/4X2BLS, cu masa totala de 18.000 kg si numar de identificare WMAH06ZZ95G173492. Autoturismul a fost fabricat in anul 2005, cap. Cilindrica 10.518 cmc si norma de poluare Euro3, fiind inmatriculata pentru prima data in Germania, la data de 22.10.2004.

La data de 22.02.2011 petentul a solicitat organului fiscal competent, printr-o cerere scrisa, sa calculeze taxa de poluare in vederea inmatricularii autovehiculului. La data de 23.02.2011 a achitat prin Trezoreria Calarasi cu titlu de taxa de poluare suma de Y lei.

Petenta arata ca potrivit art.148 din Constitutie, ca urmare a aderarii, prevederile tratatelor constitutive ale Uniunii Europene, precum si celelalte reglementari comunitare cu caracter obligatoriu, au prioritate fata de dispozitiile contrare din legile interne, cu respectarea prevederilor actului de aderare alin.(2), iar Parlamentul, Presedintele Romaniei, Guvernul si autoritatea judecatoreasca garanteaza aducerea la indeplinire a obligatiilor rezultate din actul aderarii si din prevederile alin.(2) si alin.(4).

De altfel, prin Legea nr.157/2005, de ratificare a Tratatului de aderare a Romaniei si Bulgariei la Uniunea Europeana, statul nostru si-a asumat obligatia de a respecta dispozitiile din tratatele originare ale Comunitatii, dinainte de aderare.

Analizand dispozitiile O.U.G. nr.50/2008 cu modificarile ulterioare, rezulta ca pentru un autoturism produs in Romania, sau in alte state membre U.E., nu se percepe la o noua inmatriculare taxa de poluare, daca a fost anterior inmatriculat tot in Romania. Se percepe aceasta taxa de poluare la autoturismul produs in tara sau in alt stat membru U.E., daca este inmatriculat pentru prima data in Romania. Discriminarea este realizata de legiuitor care a legat plata taxei pe poluare de faptul inmatricularii, desi din preambulul O.U.G. nr.50/2008 rezulta ca s-a urmarit asigurarea protectiei mediului prin realizarea unor programe si proiecte pentru imbunatatirea calitatii aerului, ceea ce implica instituirea unei taxe de poluare pentru toate autoturismele aflate in trafic, potrivit principiului " poluatorul plateste."

Acest tip de discriminare se discuta in raport de art.16 din Constitutie, art.26 din Pactul International din 16 decembrie 1966, cu privire la drepturile civile si politice, ratificat de Romania prin Decretul nr.212/1974 si a art.1 si 2 din O.G. nr.137 din 31 august 2000, privind prevenirea si sanctionarea tuturor formelor de discriminare si nu formeaza obiectul prezentei cauze. Aceste dispozitii se opun unei taxe speciale de poluare pentru achizitiile intracomunitare de autoturisme neinmatriculate pe teritoriul national, astfel incalcanandu-se principiul libertatii circulatiei marfurilor adica se dezavantajeaza, direct sau indirect, autovehiculele din celelalte tari membre U.E., in competitia cu produsele similare autohtone.

In consecinta petenta solicita anulara deciziei de calcul al taxei pe poluare pentru autovehicule si restituirea sumei de Y lei.

II. Prin Decizia de calcul al taxei pe poluare pentru autovehicule nr.1005/22.02.2011 emisa de de Administratia Finantelor Publice pentru Contribuabili Mijlocii s-a stabilit ca S.C. X SRL din Calarasi, Bld.Republicii, Nr.37. Jud. Calarasi are de achitat suma de Y lei reprezentand taxa pe poluare pentru autovehiculul marca MAN tip TGA categoria auto N3, norme de poluare E3,seria sasiu WMAHO6ZZ95g173492,nr. Omologare BJMA1R J57R3/2005, nr. Identificare WMAHO6ZZ95G173492, an fabricatie 2005, serie carte auto H930541.

La stabilirea in sarcina contribuabilei a acestei obligatii de plata, organul fiscal a avut in vedere elementele de calcul prevazute de O.U.G. nr.50/2008 pentru instituirea taxei pe poluare pentru autovehicule, cu modificarile si completarile ulterioare.

III. Luând in considerare constatarile organului fiscal, motivele prezentate de contestatoare, documentele existente la dosarul cauzei, precum si actele normative invocate de contestatoare si organul fiscal, se retin urmatoarele:

In fapt, la data de 22.02.2011 S.C. X SRL a solicitat prin cererea inregistrata la Administratia Finantelor Publice pentru Contribuabili Mijlocii sub nr.1005/2011, calcularea taxei pe poluare pentru inmatricularea autovehiculului marca MAN tip TGA categoria auto N3, norme de poluare E3, seria sasiu WMAHO6ZZ95g173492, numar omologare BJMA1R J57R3/2005, nr. Identificare WMAHO6ZZ95G173492, an fabricatie 2005, serie carte auto H93054, anexand la cerere documentele necesare pentru efectuarea calculului.

Cauza supusa solutionarii o constituie legalitatea stabilirii taxei pe poluare pentru autovehicule in vederea efectuarii primei inmatriculari in Romania a autovehiculului, conform documentelor justificative depuse de petent si a prevederilor legale in vigoare.

In drept, art.1, art.3 alin.(1), art.4,lit.a) si art.5 alin.(1)-(5) din O.U.G. nr.50/2008 pentru instituirea taxei pe poluare pentru autovehicule, precizeaza urmatoarele:

ART. 1

(1) *Prezenta ordonanță de urgență stabilește cadrul legal pentru instituirea taxei pe poluare pentru autovehicule, denumită în continuare taxă, care constituie venit la bugetul Fondului pentru mediu și se gestionează de Administrația Fondului pentru Mediu.*

(2) *Din sumele colectate potrivit prezentei ordonanțe de urgență se finanțează programe și proiecte pentru protecția mediului.*

ART. 3

(1) Intră sub incidența taxei autovehiculele din categoriile M1 - M3 și N1 - N3, astfel cum sunt acestea definite în RNTR2.

ART. 4

Obligația de plată a taxei intervine:

a) cu ocazia primei înmatriculări a unui autovehicul în România;

ART. 5

(1) Taxa se calculează de autoritatea fiscală competentă.

(2) *Pentru stabilirea taxei, persoana fizică sau persoana juridică, denumite în continuare contribuabil, care intenționează să efectueze înmatricularea autovehiculului va depune documentele din care rezultă dovada dobândirii autovehiculului, precum și elementele de calcul al taxei, prevăzute în normele metodologice de aplicare a prezentei ordonanțe de urgență.*

(3) Valoarea în lei a taxei se determină pe baza cursului de schimb valutar stabilit în prima zi lucrătoare a lunii octombrie din anul precedent și publicat în Jurnalul Oficial al Uniunii Europene.

(4) Taxa se plătește de către contribuabil într-un cont distinct deschis la unitățile Trezoreriei Statului pe numele Administrației Fondului pentru Mediu.

(5) Dovada plății taxei va fi prezentată cu ocazia înmatriculării autovehiculului aflat în una dintre situațiile prevăzute la art. 4.

De asemenea, la pct.1.1, pct.1.3. lit.a) si pct.1.4.din Ordinul nr.986/2008 pentru aprobarea procedurii privind stabilirea taxei pe poluare pentru autovehicule, sunt precizate urmatoarele:

1.1. Taxa pe poluare pentru autovehicule, reglementată de Ordonanța de urgență a Guvernului nr. 50/2008 pentru instituirea taxei pe poluare pentru autovehicule și de Normele metodologice de aplicare a acestui act normativ, aprobate prin Hotărârea Guvernului nr. 686/2008, denumite în continuare ordonanță, respectiv norme metodologice, se calculează de organul fiscal competent din subordinea Agenției Naționale de Administrare Fiscală.

1.3. Organul fiscal competent stabilește taxa pe poluare pentru următoarele situații reglementate de ordonanță:

a) ca urmare a solicitării persoanei fizice sau juridice care intenționează să efectueze prima înmatriculare a unui autovehicul în România sau să repună în circulație un autovehicul după încetarea exceptării sau scutirii;

1.4. Calcularea taxei pe poluare se face cu ajutorul aplicației informatice-suport realizate și implementate de Direcția generală de tehnologia informației.

Potrivit prevederilor legale, rezulta ca obligatia de plata a taxei pe poluare pentru autovehicule din categoria M1-M3 si N1-N3, intervine cu ocazia primei inmatriculari a unui autovehicul in Romania sau la repunerea in circulatie a unui autovehicul dupa incetarea unei exceptari sau scutiri in conditiile legii, ca urmare a solicitarii persoanei fizice sau juridice.

De asemenea, in speta, se retine ca pentru stabilirea taxei, persoana fizica sau juridica care intentioneaza sa efectueze inmatricularea autovehiculului va depune la autoritatea fiscala competenta documentele din care rezulta elementele de calcul al taxei prevazute in normele metodologice.

Prevederile art.3 alin.(1) si (2) din Normele metodologice de aprobare a Ordonantei de urgenta a guvernului nr.50/2008 pentru instituirea taxei pe poluare pentru autovehicule, aprobate prin H.G. nr.686/2008 precizeaza ca:

ART. 3

(1) Taxa se calculează de organul fiscal competent din subordinea Agenției Naționale de Administrare Fiscală, care reprezintă:

a) în cazul persoanelor juridice, al persoanelor fizice care desfășoară activități economice în mod independent sau exercită profesii libere - organul fiscal la care persoana este înregistrată ca plătitor de impozite și taxe;

(2) *În vederea calculării taxei de către autoritatea fiscală, persoana fizică sau persoana juridică în numele căreia se efectuează înmatricularea, denumită în continuare contribuabil, trebuie să prezinte, în copie și în original, următoarele documente:*

a) cartea de identitate a vehiculului;

b) documente care atestă dobândirea autovehiculului pentru care se solicită plata taxei pe poluare de către contribuabil; și

c) în cazul autovehiculelor rulate achiziționate din alte state, un document din care să rezulte data primei înmatriculări a acestora și, după caz, declarația pe propria răspundere prevăzută la [art. 5](#) alin. (4), precum și rezultatul expertizei tehnice efectuate de Regia Autonomă "Registrul Auto Român" ori rezultatul evaluării individuale efectuate potrivit [art. 5](#) alin. (20)."

Fata de prevederile legale precizate, se retine ca taxa se calculeaza de organul fiscal competent, respectiv organul fiscal in a carui raza

teritoriala își are domiciliul persoana fizică sau juridică, în baza unor documente pe care trebuie să le prezinte, în copie și în original.

Aceste documente, prevăzute în mod expres de legiuitor, sunt cartea de identitate a vehiculului și documentul din care să rezulte data primei înmatriculări a autovehiculelor rulate achiziționate din alte state și, după caz, declarația pe propria răspundere dată de persoana fizică sau juridică în numele căreia se efectuează înmatricularea.

În ceea ce privește formula de calcul a taxei pe poluare în speta supusă soluționării, art.6 din O.U.G. nr.50/2008 pentru instituirea taxei pe poluare pentru autovehicule, cu modificările și completările din O.U.G. nr.118/2010 privind modificarea O.U.G. nr.50/2008 pentru instituirea taxei pe poluare, stabilește modul de calcul al taxei, astfel:

“1. pentru autovehiculele cu norma de poluare Euro 5, Euro 4 sau Euro 3, taxa se calculează pe baza emisiilor de dioxid de carbon (CO₂) și a taxei specifice exprimate în euro/1 gram CO₂, prevăzute în anexa nr. 1, și a normei de poluare și a taxei specifice exprimate în euro/1 cmc, prevăzute în anexa nr. 2, și a cotei de reducere a taxei, prevăzută în coloana 2 din anexa nr. 4, după formula:

$$\text{Suma de plată} = [(A \times B \times 30\%) + (C \times D \times 70\%)] \times (100 - E)\%$$

unde:

A = valoarea combinată a emisiilor de CO₂, exprimată în grame/km;

B = taxa specifică, exprimată în euro/1 gram CO₂, prevăzută în coloana 3 din anexa nr. 1;

C = cilindree (capacitatea cilindrică);

D = taxa specifică pe cilindree, prevăzută în coloana 3 din anexa nr. 2;

E = cota de reducere a taxei, prevăzută în coloana 2 din anexa nr. 4;

.....
c) formula prevăzută la lit. b) se aplică și pentru autovehiculele din categoria M1 cu norma de poluare Euro 3, Euro 4, Euro 5 sau Euro 6 care nu dețin omologare europeană de tip.

.....
(2) Norma de poluare Euro și valoarea emisiei de CO₂, la care se face referire la alin. (1), sunt cele menționate de Regia Autonomă <<Registrul Auto Român>> în cartea de identitate a vehiculului, în conformitate cu prevederile normelor metodologice de aplicare a prezentei ordonanțe de urgență. Pentru autovehiculele care nu dețin omologare europeană de tip a întregului vehicul, aceste elemente se determină în conformitate cu reglementările în vigoare.”

6. Anexele nr. 1 - 3 se modifică și se înlocuiesc cu anexele nr. 1 - 3 la prezenta ordonanță de urgență.

(3) Cota fixă de reducere prevăzută în [anexa nr. 4](#) este stabilită în funcție de vechimea autovehiculului, de rulajul mediu anual, de starea tehnică și nivelul de dotare al autovehiculului. Cu ocazia calculului taxei vor fi acordate reduceri suplimentare față de cota fixă, în funcție de abaterile de la situația standard a elementelor care au stat la baza stabilirii cotei fixe, în condițiile prevăzute în normele metodologice de aplicare a prezentei ordonanțe de urgență.

(4) Vechimea autovehiculului rulat se calculează în funcție de data primei înmatriculări a acestuia.”

În consecința, organele fiscale din cadrul Administrației Finanelor Publice pentru Contribuabili Mijlocii au procedat la calcularea taxei pe poluare pentru înmatricularea în România a autovehiculului având în vedere valoarea combinată a emisiilor de CO₂, o taxă specifică pe cilindree, valoarea emisiilor, și o cota de reducere a taxei prevăzută în col.2 din anexa 4.

În concluzie, întrucât S.C. X SRL a achiziționat un autoturism marca MAN tip TGA categoria auto N3, norme de poluare E3, seria șasiu WMAHO6ZZ95g173492, nr. omologare BJMA1R J57R3/2005, nr. Identificare WMAHO6ZZ95G173492, an fabricație 2005, serie carte auto H93054, iar legislația fiscală prevede în mod expres plata taxei pe poluare cu ocazia primei înmatriculări în România, rezultă că aceasta este în mod legal datorată de către petentă.

În ceea ce privește susținerile petentei potrivit cărora dispozițiile O.U.G. nr.50/2008 contravin prevederilor din tratatul de funcționare al Uniunii Europene, acestea nu pot fi luate în considerare în soluționarea favorabilă a contestației, întrucât OUG nr.50/2008 a fost emisă de Guvernul României în baza art.115 alin.(4) din Constituția României și reprezintă cadrul legal pentru instituirea taxei pe poluare pentru autovehicule. OUG nr.50/2008 a fost adoptată în scopul asigurării protecției mediului prin realizarea unor programe și proiecte pentru îmbunătățirea calității aerului și pentru încadrarea în valorile limită prevăzute de legislația comunitară în acest domeniu.

Guvernul României a adoptat OUG nr.50/2008 pentru instituirea taxei pe poluare în temeiul art.115 alin.(4) din Constituția României, republicată, și ținând cont de necesitatea adoptării de măsuri pentru a asigura respectarea normelor de drept comunitar aplicabile, inclusiv a jurisprudenței Curții de Justiție a Comunităților Europene, precum și de faptul că aceste măsuri trebuie adoptate în regim de urgență, pentru evitarea oricăror consecințe juridice negative ale situației actuale, în considerare faptului că aceste elemente vizează interesul public și constituie situații de urgență și extraordinare, a căror reglementare nu poate fi amânata.

Comisia Europeana nu este impotriva perceperii unei taxe cu ocazia primei inmatriculari a autoturismelor, cu atat mai mult cu cat principiul „ poluatorul plateste”, pe care se bazeaza instituirea taxei speciale pentru autovehicule, este un principiu acceptat la nivelul Uniunii Europene, acesta aplicandu-se in 16 state membre ale U.E., care practica o taxa care se percepe cu ocazia inmatricularii autovehiculelor.

Prin urmare, existenta unei taxe de prima inmatriculare nu este contrara dispozitiilor comunitare, nefiind deci motive temeinice pentru restituirea sumei ce reprezinta taxa de inmatriculare.

Reiese faptul ca O.U.G. nr.50/2008, care priveste calculul taxei de poluare nu intra in contradictie cu legislatia europeana, motiv pentru care contestatia va fi respinsa ca neintemeiata.

Pentru considerentele de fapt si de drept expuse in continutul deciziei, în temeiul prevederilor art.216 alin.(1) din Ordonanta Guvernului nr.92/2003 privind Codul de procedura fiscala, republicata, se

DECIDE:

Respingerea ca neintemeiata a contestatiei formulate de S.C. X SRL pentru suma de Y lei.

Prezenta decizie este definitiva in sistemul cailor administrative de atac si poate fi atacata potrivit legii la Tribunalul Calarasi in termen de 6 luni de la comunicare.

DIRECTOR EXECUTIV,

